

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра финансов и учета

**Г.В. Слесаренко**

# **Сборник задач по Бухгалтерскому учету**

**Учебно-методическое пособие**

Ижевск  
2017

УДК 657.1(075.8)  
ББК 65.052.2я73  
С232

«УТВЕРЖДАЮ»  
Председатель  
Методической комиссии института  
\_\_\_\_\_ О.А. Воробьева  
«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор- составитель:  
Доцент кафедру Финансы и учет Г.В. Слесаренко

Сборник задач по Бухгалтерскому учету обсужден и одобрен на заседании кафедры финансов и учета

Протокол № 05/16 «12» декабря 2016 г.

Зав. кафедрой

С.Ф. Федулова

**ISBN 978-5-4312-0646-7**

Пособие предназначено для студентов ВО, изучающих дисциплину «Бухгалтерский (финансовый) учет».

В Пособии содержатся задачи, позволяющие закрепить знания по изучаемым темам, научиться рассчитывать основные налоги в зависимости от действующей системы налогообложения на предприятии и уметь составлять бухгалтерские записи.

УДК 657.1(075.8)  
ББК 65.052.2я73  
С232

© Слесаренко Г.В., 2017

© ИЭиУ ФГБОУ ВО «УдГУ», 2017

## Оглавление

ТЕМА 1. Бухгалтерский учет НДС.....	3
ТЕМА 2. Бухгалтерский учет налога на прибыль.....	9
ТЕМА 3. Бухгалтерский учет налогов у предприятий, применяющих специальные налоговые режимы. ....	13
ТЕМА 4. Налоговые последствия. ....	15
Задания для выполнения самостоятельных работ. ....	17

## ТЕМА 1. Бухгалтерский учет НДС

1.1. В организации занимающейся оптовой торговлей в отчетном квартале текущего года имели место следующие операции:

Оплачена счет-фактура поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 280 000 руб., в т.ч. НДС 18 %.

Поступили и оприходованы товары, в счет-фактуре значится:

Товар 140 000 руб.

НДС 18 % – ?

Итого – ?

Счет-фактура поставщика оплачена.

Весь поступивший товар был реализован за 270 000 руб., в т.ч. НДС 18 %.

За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размере 150 000 руб.

На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 60 000 руб.

Реализованы овощи, закупленные у физических лиц, за 230 000 руб. с учетом НДС 10 %, покупная стоимость 170 000 руб. На предприятии организован раздельный учет. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

1.2. На производственном предприятии в 1 квартале текущего года имели место следующие операции:

Приобретены материалы у поставщика, в счет-фактуре значится:

Материалы 220 000

НДС 18 % – ?

К оплате – ?

Счет-фактура оплачена с расчетного счета полностью.

Половина поступивших материалов была передана для ремонта детского сада, числящегося на его балансе. Ремонт осуществляет подразделение организации. Расходы на оплату труда (без страховых взносов) составили 82 000 руб. Ремонтное подразделение услуги сторонним организациям не оказывает. Рыночная стоимость подобных работ 230 000 (без НДС).

Была отгружена продукция на сумму 720 000 руб., в том числе НДС 18 %. Себестоимость продукции 450 000 руб. Согласно договору купли-продажи продукция будет оплачена через 4 месяца после ее получения. Товарный кредит составляет 3 % в месяц от стоимости продукции без НДС. Ключевая ставка ЦБ РФ на момент заключения и исполнения сделки составила 10 %.

Составить проводки, рассчитать и начислить НДС. Как измениться сумма НДС, если по второй операции рыночная стоимость работ составит 213 000 (без НДС).

1.3. В отчетном квартале текущего года на производственном предприятии имели место следующие операции:

Оплачено по безналичному расчету за товарно-материальные ценности, оприхо-

дованные в предыдущем отчетном периоде 633 900 руб., в том числе НДС 18 %.

Получено штрафных санкций за нарушение хозяйственных договоров 200 000 руб.; Приобретен легковой автомобиль стоимостью 330 000 руб. в том числе НДС 18 %, автомобиль введен в состав основных средств. Счет поставщика оплачен полностью.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам поставок 140 000 руб.

Отгружена продукция покупателю на основании стандартного договора купли-продажи, в счет-фактуре значится:

Стоимость продукции 2 200 000 руб.

НДС 18 % – ?

Итого по счету – ?

Себестоимость продукции 1 300 000 руб. Счет оплачен полностью.

Приобретены материалы на оптовой базе по счет-фактуре, на сумму 51 000 руб., в том числе НДС 18 %. Счет оплачен на 50 %.

Составить проводки и рассчитать сумму НДС и налога на прибыль, если организация для целей налогообложения в соответствии с приказом об учетной политике работает методом «начисления».

1.4. Исходя из следующих данных за текущий квартал, составить бухгалтерские записи, рассчитать НДС и налог на прибыль. Выручка от реализации для целей налогообложения определена методом «начисления». Выручка от реализованной продукции составила 880 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 % 134 237 руб. оплачено покупателями – 460 000 руб. Себестоимость продукции составила 700 000 руб.

Получена пеня от поставщика 100 000 руб. за нарушение договорных отношений. Аванс от покупателей поступивший на расчетный счет 60 000 руб.

Поступили материалы на сумму 480 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 % 73 220 руб. Счет фактура не оплачена.

Приобретены основные средства за 180 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 27 458 руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Доходы по аренде, поступившие на расчетный счет от арендатора – 100 000 руб., в том числе НДС – 18 % 15 254 руб.

Оплачены консультационные услуги аудитора на сумму 25 000 руб., в том числе НДС 18 % 3814 руб.

1.5. В январе-марте 2014 г. организация оптовой торговли занимались строительством склада собственными силами.

Для строительства объекта хоз. способом организация купила и использовала материалы на сумму 1 200 000 руб., в том числе НДС 18 % 183 051 руб. Счет оплачен полностью. Заработная плата работников без страховых взносов составила 80 000 руб. Часть работ была выполнена подрядным способом на сумму 40 000 руб. в т.ч. НДС 18 % 6 102 руб. Услуги сторонней организации были оплачены. Амортизация основных средств, используемых при строительстве

12000 руб. Объект введен в состав основных средств в конце марта 2014 г. Составить проводки и рассчитать НДС.

1.6. На предприятии розничной торговли в отчетном квартале произведены следующие операции:

Поступили от поставщика товары на 75000 руб., в том числе НДС 10 % 6818 руб., на 68 000 руб., в том числе НДС 18 % 10373 руб. Товары оприходованы с торговой наценкой 65 %. Счет поставщика оплачен полностью. Весь товар был реализован в розницу.

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 330 000 руб. в том числе НДС 18 %, автомобиль введен в состав основных средств. Счет поставщика оплачен полностью. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам поставок 140 000 руб.

Получены счета за услуги, оказанные предприятию в отчетном периоде (свет, тепло) на 14800 руб., в том числе НДС 18 %. Счета оплачены.

Получены счета за транспортные услуги на сумму 12500 руб., в том числе НДС 18 %. Счета не оплачены.

Отгружена продукция покупателю на основании стандартного договора купли-продажи. В счет фактуре значится:

Стоимость продукции 2 200 000 руб. НДС 18 %?

Итого по счету сумму определить. Себестоимость продукции 1 300 000 руб. Счет оплачен полностью.

Приобретены материалы на оптовой базе по счет-фактуре, на сумму 51 000 руб., в том числе НДС 18 %. Счет оплачен на 50 %.

Составить проводки и рассчитать сумму НДС и налога на прибыль, если организация для целей налогообложения в соответствии с приказом об учетной политике работает методом «начисления».

1.7. На предприятии розничной торговли в отчетном квартале произведены следующие операции:

Поступили от поставщика товары на 75000 руб., в том числе НДС 10 % 6818 руб., 68000 руб., в том числе НДС 18 % 10373 руб. Товары оприходованы с торговой наценкой 65 %. Счет поставщика оплачен полностью. Весь товар был реализован в розницу. Приобретены основные средства за 20 000 руб., НДС 18 % – 3 600 руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью. Считая, что других операций на предприятии не было, составить бухгалтерские проводки и рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате (возврату) в бюджет, если предприятие не ведет отдельный учет реализации товаров.

1.8. В 1 квартале текущего года комитент приобрел товары у поставщика на сумму 360000 руб. в том числе НДС 18 % 54 915 руб. Счет оплачен наполовину.

В этом же периоде Комитент передал все товары для реализации комиссионеру на сумму 480 000 руб., в том числе НДС 18 % 73 220 руб. Комиссионер реализовал весь товар. Комиссионное вознаграждение согласно договора составляет 10 % от продажной стоимости товаров. Комиссионер перечислил сум-

му задолженности комитету за реализованные товары и выставил счет-фактуру на комиссионное вознаграждение. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет комиссионером и комитентом если выручка определяется по «отгрузке». Комиссионер участвует в расчетах.

1.9. В оптовой организации, в отчетном периоде, имели место следующие операции:

- оплачена счет-фактура поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде на сумму 40 000 руб. в том числе НДС 18 % 6102 руб.

- поступили и оприходованы товары, в счете значится:

Товар 48 000 руб.

НДС 18 % – ?

Итого – ?

Счет будет оплачен поставщику в следующем отчетном периоде.

Часть поступивших товаров была реализована покупателю с оптовой надбавкой 15 %, на основании договора купли-продажи в котором не оговорен момент перехода собственности, в счет-фактуре выставленном покупателю значится:

стоимость товара 45 000 НДС 18 % ?

За отгруженные товары поступила частичная оплата от покупателя в размере 50 % от выставленного счета.

На организацию зарегистрирован грузовой автомобиль, стоимость которого составляет 380000 тыс. руб., мощность двигателя 180 л.с.

Составить проводки и определить сумму всех возможных налогов, если организация для целей налогообложения работает по методу «отгрузка» и методу «начисление».

1.10. Организация-комиссионер реализует товары комитента с участием в расчетах. В отчетном периоде имели место следующие операции.

Получены товары от комитента на сумму 700 000 руб. с учетом НДС 18 % и реализованы покупателям. Сумма комиссионного вознаграждения составляет 15 % от продажной стоимости товара и удерживается с денег, полученных от покупателей.

Материальные затраты, связанные с реализацией товара составили 127 700 руб., в том числе НДС 18 % 19480 руб. Покупатель рассчитался с комиссионером. Затем деньги были перечислены комитенту.

Закуплены в магазине канцелярские товары по счет-фактуре за наличный расчет на сумму 8000 руб., в том числе НДС 18 % 1220 руб.

Приобретен автомобиль за 180000 руб., в том числе НДС 18 % 27 458 руб. Счет оплачен на 50 %, автомобиль введен в состав основных средств.

Получен штраф за нарушение условий хозяйственных договоров 12000 руб.

Составить проводки и рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, если выручка определена по «отгрузке».

1.11. На предприятие оптовой торговли в отчетном периоде имели место следующие операции:

Приобретены товары, в счет-фактуре значится:

товар 200 000 руб.

НДС 18 % 36 000 руб.

Итого к оплате 236 000 руб.

Поставщику оплачено 30 % выставленного счета.

Половина поступившего товара была реализована покупателям за 210 000 руб., в том числе НДС 18 % 32 034 руб. В договоре купли-продажи была предусмотрена 50 % процентная предоплата, которая поступила на расчетный счет.

Вторая половина товара была реализована другому покупателю за 230 000 руб. в том числе НДС 18 % 35 085 руб. по стандартному договору купли-продажи. В оплату поступило 50 % выставленного счета.

Излишки товара, выявленные при инвентаризации 40 000 руб.

Начислена заработная плата 50 000 руб.

Списаны и оплачены представительские расходы на сумму 40 000 руб. в том числе НДС 18 % 6 102 руб. Норматив рассчитать исходя из требований законодательства. Составить проводки и рассчитать все возможные налоги, подлежащие уплате в бюджет, если выручка определяется методом «начисления».

1.12. В организации занимающейся оптовой торговлей в 1 квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Оплачен счет поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 100000 руб., в т.ч. НДС 18 %.

2. На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 50 000 руб.

3. Поступил товар на сумму 30 000 руб., НДС 18 % – 5 400 рублей. Счет поставщика оплачен на 50 %.

4. Весь поступивший товар был реализован за 70000 руб., в том числе НДС 18 %. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размере 50 000 руб.

5. Реализованы сухофрукты, закупленные у физических лиц, за 40 000 руб. с учетом НДС 18 %, покупная стоимость 25 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Рассчитать НДС, если организация для целей налогообложения НДС работает по методу «отгрузка». На предприятии организован отдельный учет. Указать где в отчетности может содержаться информация о данном налоге.

1.13. ООО «ОСТ» в январе 2016 г. отгрузило товар покупателю на сумму 5 900 000 рублей, в т.ч. НДС – 900000 рублей.

ООО приобрело оборудование для передачи в лизинг 20 января 2016 г. в сумме 1180000 рублей, в т.ч. НДС – 180000 рублей, учло его в своем балансе и произвело оплату поставщику 30 января 2007 г. – в размере 590 000 рублей, в т.ч. НДС – 90 000 рублей. 25 февраля была оплачена оставшаяся сумма. Счет-фактура от поставщика получен 23 января 2016 г.

В феврале 2016 г. ООО «ОСТ» отгрузило товар покупателю на сумму 1 180 000 рублей, в т.ч. НДС – 180000 рублей.

В феврале 2016 г. ООО безвозмездно передало коммерческой организации ав-



транспортное средство, рыночная стоимость которого составляет 100000 рублей, а остаточная стоимость 80 000 рублей.

Налоговым периодом по НДС для ООО является месяц.

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в январе и феврале 2016 г.

1.14. В 2016 году медицинской организацией был приобретен компьютер-сервер для использования для оказания услуг на территории РФ, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию, по цене 76 700 руб., включая НДС (цена включает доставку и установку). Организация ввела его в эксплуатацию и в этом же месяце реализовала его сторонней организации за 236 000 руб., включая НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет. Обоснуйте расчеты нормами НК РФ.

## **ТЕМА 2. Бухгалтерский учет налога на прибыль**

2.1. Исходя из следующих данных, рассчитать налог от фактической прибыли. Выручка для целей налогообложения определяется «методом начисления». Составить проводки по операциям.

1. Оптовый товарооборот – 1280000 руб., в том числе НДС – 18 %, закупочная стоимость товара, приобретенного у поставщика – 620000 руб. (без учета НДС).

2. Начислена пеня, причитающаяся поставщику товара – 34000 руб.

3. Приобретены материалы на сумму 142000 руб., в том числе НДС 18 %. Счет-фактура поставщика оплачена наполовину.

4. Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет от покупателей, составил 80 000 руб.

5. Начислена пеня, причитающаяся к получению от покупателя – 40 000 руб.

6. Закуплен (оплата 100 %) товар для оптовой продажи на сумму 220 000 руб., в том числе НДС 18 %.

7. Часть поступившего товара была реализована покупателю с оптовой надбавкой 15 %, в счет ранее поступившего аванса. Стоимость товара без наценки 150 000 руб.

8. Получен безвозмездно инвентарь на сумму 38 000 руб.

9. Издержки обращения – 80000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы 14 000 руб.

2.2. В 1 квартале текущего года в организации были проведены следующие операции:

Оплачен и установлен рекламный щит, содержащий информацию о производимой продукции. Стоимость его приобретения составила 42 000 руб., в том числе НДС 18 % – 6407 руб. Срок полезного использования три месяца.

Реализован легковой автомобиль за 240 000 руб. с учетом НДС 18 %. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость автомобиля составила 160 000 руб. с учетом НДС уплаченного поставщику, сумма начисленной амортизации составила 45 000 руб.

Реализована готовая продукция за 1580 000 руб. в том числе НДС 18 %, себестоимость продукции 870 000 руб. В оплату поступила половина выставленного счета. Фонд оплаты труда – 120 000 руб.

Оплачены представительские расходы в размере 12 000 руб. в том числе НДС 18 %, при нормативе – ? руб.

Составить проводки и рассчитать налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления».

2.3. Исчислить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, рассчитать и начислить налог на прибыль за январь текущего года, если:

Выручка от реализации продукции – 1300 000 руб. в том числе НДС 18 %.

Себестоимость реализованной продукции – 820000 руб.;

Командировочные расходы администрации составили 80 000 руб., в том числе сверх нормы 25 000 руб.

Реализованы основные средства за 140 000 руб. в том числе НДС 18 %. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость составляет 184 000 руб., амортизация 27 500 руб. (срок полезного использования 3 года, на дату реализации истекли 8 месяцев эксплуатации).

Выручка определяется методом «начисления», составить проводки по операциям.

2.4. Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года, оприходовало товары, на сумму 360 000 руб., в том числе НДС 18 % – 54 915 руб. Счет оплачен в размере 30 % выставленного счета.

В этом же отчетном периоде предприятие заключило договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 216 000 руб., в том числе НДС 18 % 32 949. Условиями договора предусмотрена 30 %-я предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет предприятия, после чего товары были отгружены покупателю.

Вторая половина товаров была отгружена другому покупателю за 220 000 руб., в том числе НДС 18 % 33 559 руб., на основании договора купли продажи, в котором не оговорен момент перехода права собственности на товар. В том же отчетном периоде покупатель перечислил на расчетный счет предприятия 180 000 руб.

Издержки обращения по реализованным товарам составили 13 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки, определить финансовый результат от реализации, рассчитать:

- сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет, или возмещению из него;
- налог на прибыль, если сказано, что предприятие работает методом «начисления».

2.5. Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 4 января 2016 г. на сумму 480 000 руб. в том числе НДС 18 % 73 220 руб. Согласно договору купли-продажи товар должен быть оплачен 21 февраля 2016 г. Себестоимость товара 380 000 руб.

Затем, 5 февраля 2016 г. организация (цедент) переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 400 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет. Цессионарий взыскал долг с покупателя.

Составить проводки у обеих сторон, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления». Ставка ЦБ 10 % годовых.

2.6. В первом квартале отчетного года в организации, занимающейся оптовой торговлей имели место следующие операции:

Поступили товары от поставщика на сумму 660 000 руб., в том числе НДС 18 % 100 678 руб. Счет оплачен на 60 %.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 376000 руб. в том числе НДС 18 % 57 356 руб. Условиями договора предусмотрена 50 %-ая предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет организации, после чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина товара была отгружена другому покупателю за 350 000 руб., в том числе НДС 18 % 53 390 руб., на основании договора купли продажи, в котором сказано, что момент перехода права собственности на товар происходит в момент оплаты. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Получена безвозмездная финансовая помощь от организации-партнера 120 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки, рассчитать и начислить все возможные налоги, если организация для целей налогообложения работает по методу «начисления».

2.7. Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 4 сентября 2016 г. на сумму 780 000 руб. в том числе НДС 18 %. Согласно договору купли продажи товар должен быть оплачен 11 декабря 2016 г. Себестоимость товара 480 000 руб.

Не дождавшись оплаты, 15 декабря 2016 г. организация (цедент) переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 680 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет цедента. Цессионарий взыскал долг с покупателя. Составить проводки у обеих сторон, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка по прибыли определяется методом «начисления». Ставка ЦБ 10 % годовых.

2.8. ООО «Эдельвейс» в первом квартале 2016 года использовала следующие заемные средства:

Заем в сумме 1 200 000 рублей сроком на 90 дней с выплатой процентов, по ставке – 18 % годовых. Получен с 1 декабря 2007 года по 28 февраля 2016 года.

Заем в сумме 300000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке – 15 % годовых. Получен с 15 января 2016 года по 13 февраля 2016 года.

Заем в размере 350000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке – 11 % годовых. Получен с 20 февраля 2016 года по 21 марта 2016 года.

Заем в размере 400000 рублей сроком на 30 дней с выплатой процентов по ставке – 13 % годовых. Получен с 11 марта 2016 года по 10 апреля 2016 года.

Три последних займа выданы под аналогичные обеспечения. Ключевая ставка ЦБ РФ в этом периоде 10 %. ООО «Эдельвейс» определяет доходы и расходы «методом начисления».

Определить сумму процентов, учитываемых в бухгалтерском учете и при исчислении налога на прибыль, по всем долговым обязательствам. Составить бухгалтерские проводки.

2.9. По итогам налогового периода бухгалтерская прибыль составила 130 000 рублей. Организация для целей налогообложения работает по методу «начисление». Среди факторов, повлиявших на отклонение: налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли были следующие:

- фактические представительские расходы составили 15 000 рублей, в том числе сверх установленного норматива 5000 рублей;
- амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4 000 рублей. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются 2 000 рублей;
- приобретена компьютерная программа за 15 000 рублей, которая в бухгалтерском учете была отнесена счет на 97 «Расходы будущих периодов»;
- от материнской компании, владеющей 55 % акций капитала, получены безвозмездно денежные средства 25 000 рублей.

Рассчитать и начислить:

- Налогооблагаемую прибыль.
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО).
- Постоянный налоговый актив (ПНА).
- Отложенный налоговый актив (ОНА).
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО).
- Текущий налог на прибыль.

Указать где в отчетности содержится информация о данных показателях.

2.10. Организация для целей налогообложения налогом на прибыль работает по «кассовому» методу, в отчетном периоде имели место следующие операции:

Выручка от реализации 48 000 рублей, в том числе НДС 18 %. Себестоимость реализованной продукции 25 000 рублей (выручка и себестоимость оплачены).

Амортизация для целей бухгалтерского учета 15 000 рублей, для целей налогообложения 10 000 рублей, все расходы оплачены;

Управленческие расходы 4 000 рублей, в том числе представительские 2 000 рублей, для целей налогообложения 1500 рублей, все расходы оплачены;

Коммерческие расходы – 2 000 рублей, в том числе на рекламу 1000 рублей, для целей налогообложения 500 рублей, все расходы оплачены;

Организация передала безвозмездно основное средство первоначальная стоимость которого 70 000 рублей, амортизация, начисленная за период эксплуатации 40 000 рублей, НДС с рыночной стоимости основного средства 18 000 рублей;

Организации причитается к получению процентный доход 3000 рублей, денежные средства будут получены в следующем отчетном периоде.

Рассчитать:

- Бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО).
- Постоянный налоговый актив (ПНА).

- Отложенный налоговый актив (ОНА).
- Отложенное налоговое обязательство (ОНО).
- Сумму текущего налога на прибыль.

Указать где в отчетности содержится информация о данных показателях.

### **ТЕМА 3. Бухгалтерский учет налогов у предприятий, применяющих специальные налоговые режимы**

3.1. Индивидуальный предприниматель осуществляет оптовую торговлю товарами. С 1 января 2016 г. он перешел на упрощенную систему налогообложения. Выручка от оптовой торговли за 2016 г. составила 1,5 млн. руб. без НДС. Себестоимость реализованных товаров – 550 тыс. руб. Сумма арендной платы за помещения офиса в месяц составляла 1800 руб. без НДС, НДС 18 % 324 руб. Численность торгово-оперативного персонала в течение года не менялась и составляла 5 чел. Заработная плата персонала – 4500 руб. в месяц. Кроме того, в отчетном периоде произведены следующие расходы:

- оплачено сторонней организации за транспортные услуги 6 000 руб. в т.ч. НДС 18 %;
- подотчетным лицом предоставлен отчет о приобретении канцелярских товаров 10 200 руб., в т.ч. НДС 18 %;
- оплачено за услуги связи 12 000 руб., в т.ч. НДС 18 %.

Составить бухгалтерские записи и рассчитать единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2016 г., если объектом налогообложения являются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов

3.2. Рассчитать ЕНВД за налоговый период, если индивидуальный предприниматель занимается следующими видами деятельности:

Размещением полиграфической наружной рекламы. Численность работников, занятых этими работами 5 чел. Размещено 42 кв.м. рекламы. ФОТ 75000 руб.

Оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (количество посадочных мест 20). Предприниматель эксплуатирует 10 транспортных средств, при этом, 1 для служебных целей, 2 по размещению рекламы. Численность работников, занятых перевозками 7 чел. ФОТ 120000 руб.

Реализацией кофе через торговые автоматы – 4 штуки.

3.3. Организация 1 января перешла на УСН. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года: первоначальная стоимость 150 тыс. руб., остаточная стоимость 110 тыс. руб.;
- десять лет: первоначальная стоимость 650 тыс. руб. остаточная стоимость 440 тыс. руб.
- двадцать лет: первоначальная стоимость 1 550 тыс. руб., остаточная стоимость 720 тыс. руб.;

Доходы организации от реализации продукции за год составили 8700 тыс. руб. По-

лучено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Расходы, связанные с осуществлением деятельности составили 450 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 85 тыс. руб., уплачено 60 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, если объектом налогообложения являются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на расходы.

Сделайте вывод, какой вариант является оптимальным для организации.

3.4. Индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги (парикмахерские). По трудовым договорам работают 5 человек, их ФОТ за отчетный период составил 35 000 рублей. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 3000 рублей, при этом индивидуальный предприниматель является плательщиком ФСС в добровольном порядке.

Рассчитать ЕНВД подлежащий уплате в бюджет. Все недостающие данные взять из нормативных документов.

3.5. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий оптовую торговлю непродовольственными товарами с 1 января текущего года перешел на упрощенную систему налогообложения. Выручка от оптовых продаж в текущем году составила 4,5 млн. руб. Себестоимость реализованных товаров 3,5 млн. руб. Сумма арендной платы за помещение склада и офиса в месяц с НДС (18 %) составила 4000 рублей. Численность торгово-оперативного персонала в течение года не менялась и составила 15 человек.

Заработная плата персонала – 5 000 рублей каждому в месяц. Кроме того, в отчетном периоде произведены следующие расходы:

- оплачено сторонней организации за ремонт торгового оборудования 16000 рублей, в том числе НДС 18 %;
- подотчетным лицом предоставлен отчет о приобретении канцелярских товаров 12 000 рублей, в том числе НДС 18 %;
- оплачено за услуги связи 12 000 рублей, в том числе 18 %;
- списана стоимость основных средств приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения – ?, если:

Стоимость основного средства	Срок полезного использования
24000	2 года
50000	7 лет
150000	17 лет

Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за текущий год, если объектом налогообложения являются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае получения убытка, произвести расчет переноса их, на будущее, учитывая следующие данные:

	2009	2010	2011	2012
доход	700000	1000000	850000	1500000
расход	400000	500000	450000	750000

3.6. На предприятии розничной торговли (стационарная торговая точка площадью 80 м<sup>2</sup>) по трудовым договорам работают 10 человек. ФОТ составляет 80000 рублей. В отчетном периоде начислено и выплачено пособий по временной нетрудоспособности 14000 рублей, в том числе за счет ФСС 4500 рублей. Рассчитать ЕНВД за 1 квартал текущего года, при этом не достающие данные взять из нормативных документов.

3.7. Организация с 2016 года применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). В течение 1 квартала 2016 года организация получила доходы – 600 000 рублей. Из них 50 000 рублей – заемные средства. Сумма фактически оплаченных расходов, осуществленных в 1 квартале 2016 года и уменьшающих полученные доходы – 400 000 рублей.

Кроме того, на момент перехода на упрощенную систему налогообложения организация имела компьютер первоначальной стоимостью 60000 рублей, приобретенный и введенный в эксплуатацию в 2007 году. Срок его полезного использования – 4 года. Амортизация за 2007 год начислена в размере 10 000 рублей. На дату перехода, на упрощенную систему налогообложения компьютер был оплачен.

Определите сумму единого налога за 1 квартал 2016 года.

#### **ТЕМА 4. Налоговые последствия.**

4.1. Предприятие заключило договор с юридическим лицом на выполнение ремонтно-строительных работ. Лицензия на выполнение ремонтно-строительных работ у фирмы-подрядчика отсутствует. В 2015 г. приняты и оплачены ремонтные работы на сумму 3 540 тыс. руб., в т.ч. НДС 18 % – 540 тыс. руб. НДС принят к вычету на основании имеющегося счета-фактуры, ремонтные расходы отражены в составе расходов по обычным видам деятельности на основании первичных документов КС-2, КС-3. Данные расходы приняты как уменьшающие налоговую базу.

Определить существуют ли налоговые последствия для предприятия? Если да, то какие? Сформулируйте рекомендации для налогоплательщика.

4.2. Налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль на 1,5 месяца позже установленного срока. Налог подлежащий уплате по представленной декларации, составил 1000 руб. Решение о привлечении к налоговой ответственности налогоплательщик получил в день представления декларации. Через 5 дней организация представила уточненную декларацию по налогу на прибыль с реальными данными. Налог, подлежащий уплате по уточненной декларации, составил 100 000 руб. Налог в сумме 24000 руб. был уплачен за день до представления уточненной налоговой декларации. В каком размере следует взыскать налоговые санкции с налогоплательщика? Обоснуйте свой ответ. Дайте рекомендации для налогоплательщика. Дайте ре-

комендации для налоговых органов.

4.3. При применении общей системы налогообложения доходы организации за год составили 2 300 000 рублей, включая НДС. Материальные расходы за этот же год составили 800 000 рублей, уплаченный поставщикам НДС по приобретенным материалам – 100 000 рублей, амортизация основных средств – 100 000 рублей, среднегодовая стоимость имущества – 210 000 рублей, расходы на оплату труда – 200 000 рублей, страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское обеспечение – 52 000 рублей. Основные средства имеют срок полезного использования от 5 до 15 лет, остаточная стоимость их на момент перехода на упрощенную систему налогообложения по данным налогового учета 1 300 000 рублей.

Рассчитать единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за год для двух вариантов поведения налогоплательщика, выбравшего в качестве объекта налогообложения доход, уменьшенный на сумму расхода:

- вариант А: налогоплательщик снижает цену реализации на сумму НДС;
- вариант Б: налогоплательщик оставляет цену реализации на прежнем уровне.

Сделайте выводы и сформулируйте рекомендации для налогоплательщика.

4.4. Негосударственное образовательное учреждение «СВЕТ», имеющее лицензию на право ведения образовательной деятельности, безвозмездно получило в ноябре 2015 г. денежные средства в размере 150 000 руб. от юридического лица для ведения уставной деятельности. Эти средства израсходованы в декабре 2016 г. в следующем порядке:

- на ремонт здания, обновление линий связи, и др. хозяйственные нужды – 80 000 руб.,
- на повышение зарплаты преподавателями и оплату страховых взносов – 60 000 руб.

Следует ли учитывать указанные средства в качестве дохода для целей налогообложения прибыли? Если да, то, в каком размере?

Обоснуйте ответ. Дайте рекомендации для налогоплательщика.

4.5. У организации на балансе числятся кондиционеры. При переезде в новый офис выяснилось, что эти кондиционеры не могут использоваться организацией, по независящим от нее причинам, поэтому приказом директора они переведены на консервацию, сроком на 12 месяцев.

В связи со сложившейся ситуацией, просим подтвердить или опровергнуть следующие утверждения:

- если объекты переведены на консервацию с 01 числа, то амортизация по ним не начисляется с этого же месяца (с 01 числа этого месяца);
- расходы по демонтажу этих объектов в целях налогового и бухгалтерского учета признаются как внереализационные;
- налог на имущество по таким объектам начисляется;
- можно продлить срок консервации, если необходимость в использовании этих объектов не возникнет по истечении 12 месяцев.

Необходимо:



1. Разъяснить понятие консервации и порядок учета основных средств, переведенных на консервацию, для целей налогообложения прибыли.
2. Выдать клиенту рекомендации.

4.6. Актом выездной налоговой проверки за 3 квартал 2016 г. установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 172 НК РФ при использовании налогоплательщиком собственного имущества (выпускаемой сельхозпродукции) в расчетах за приобретенные товары и основные средства, облагаемые по разным ставкам, организация возместила из бюджета суммы НДС на фактически уплаченные при приобретении товаров (10 %), а предъявленные поставщиком (18 %). Акт выездной налоговой проверки подтверждает, что суммы по расчетам равны между собой, но суммы НДС, содержащиеся в суммах расчетов разные.

Задание:

1. Мотивированно ответить на вопросы:
  - Права ли налоговая инспекция?
  - В какой сумме организация может применить вычет НДС?
2. Выдать рекомендации.

### **Задания для самостоятельной работы**

Задание 1

ООО «Луч» занимается производством мебели. I квартал текущего года по счет-фактуре реализована продукция покупателю по ценам без НДС на сумму 1200 тыс. руб. в счет-фактуре был выделен НДС. Передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 10 тыс. руб.

От покупателей на расчетный счет поступила выручка в сумме 354 тыс. руб., авансы в счет будущих поставок – 236 тыс. руб.

Оплачены поставщикам материалы в сумме 590 тыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141,6 тыс. руб. Предъявлены поставщиками счета-фактуры за услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82,6 тыс. руб., они оплачены в размере 40 % от стоимости полученных услуг. Составить бухгалтерские записи и определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет за I квартал если доходы и расходы определяются по методу начисления, указать срок уплаты налогов?

Задание 2

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за налоговый период, если имеются следующие данные. Объект налогообложения: доходы минус расходы. За налоговый период на расчетный счет и в кассу поступили: выручка от продаж – 8600 тыс. руб., авансы от покупателей – 400 тыс. руб., от погашения векселя третьего лица – 500 тыс. руб. Расходы учтены: получены и оплачены товары на 6490 тыс. руб. с НДС, транспортные услуги по их доставке – 177 тыс. руб. с НДС; выплачено зарплаты работникам – 760 тыс. руб., перечислен НДФЛ – 80 тыс. руб., в Пенсионный фонд перечислено – 126 тыс. руб. Оплачено за сертификацию продукции услуг 94,4 тыс. руб. с НДС, оплачен ремонт помещения 236 тыс. руб. с НДС.

Куплены и оплачены хозяйственные товары (порошок, мыло и т.п.) – 18 тыс. руб.  
Составить бухгалтерские записи.

### Задание 3

За 1 полугодие текущего года предприятием были осуществлены следующие операции:

- отгружены товары покупателям по ценам без НДС на сумму 3200 тыс. руб. На расчетный счет поступила ранее списанная дебиторская задолженность за 2014 г. – 18 тыс. руб. Зачислена курсовая разница на валютный счет – 12 тыс. руб.

В отчетном периоде произведены следующие расходы и операции:

- услуги банка за РКО – 3 тыс. руб.;
- услуги связи – 10,62 тыс. руб. с НДС;
- проданы товары по учетной стоимости – 590 тыс. руб.;
- начислена зарплата работникам – 250 тыс. руб. Права на регрессивную ставку по страховым взносам нет, исчислить взносы самостоятельно;
- оплачены расходы по добровольному медицинскому страхованию – 16 тыс. руб.

В июле куплен автомобиль по цене 360 тыс. руб., без НДС, введен в эксплуатацию (4 группа). Срок полезного использования определить самостоятельно. Исчислить амортизацию.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за 6 месяцев и составить бухгалтерские записи.

### Задание 4

ООО «Мурка» осуществляет ветеринарные услуги и розничную торговлю препаратами и продуктами для животных, за второй квартал имеются следующие сведения:

- численность работников всего – 6 чел., в том числе – 1 продавец-кассир.
- Управленческого персонала нет. Торговля осуществляется в ветеринарной клинике из киоска.
- Начислено заработной платы за квартал: всего – 126 000 руб., из них: зарплата продавца-кассира 10500 руб.
- Произведены начисления по обязательному пенсионному страхованию за квартал (необходимо исчислить самостоятельно).

Требуется исчислить единый налог на вмененный доход отдельно по видам деятельности за налоговый период. Применить, при необходимости, действующие коэффициенты.

### Задание 5

ООО «Заря» занимается швейным производством. В отчетном периоде текущего года реализована продукция оптовым покупателям по ценам без НДС на сумму 3 600 тыс. руб. В счетах-фактурах был выделен НДС. Передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 8 тыс. руб. От покупателей на расчетный счет поступили средства:

- оплата за отгруженную продукцию – 826 тыс. руб., авансы – 590 тыс. руб.

С расчетного счета оплачены поставщикам материалы в сумме 472 тыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы на сумму 141,6 тыс. руб. предъявлены поставщиками счета-фактуры за оказанные услуги связи и коммунальные

услуги, всего на сумму 106,2 тыс. руб., из них оплачены – на сумму 74,34 тыс. руб.

Сдан в эксплуатацию склад, построенный хозяйственным способом. Сумма затрат на строительство составила 5800 тыс. руб.

Составить бухгалтерские записи и определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет, если доходы и расходы определяются по методу начисления.

#### Задание 6

Составить бухгалтерские проводки и исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года, если имеются следующие данные. Объект: доходы минус расходы. За квартал поступила оплата за реализованную продукцию 280 тыс. руб. Передан вексель СБ РФ по акту приема-передачи поставщику в счет оплаты за полученное сырье – 500 тыс. руб.; зачислен на счет штраф, перечисленный покупателем – 10 тыс. руб. Расходы учтены за квартал: начислена зарплата – 570 тыс. руб., выплачена зарплата работникам – 450 тыс. руб., удержан НДФЛ – 56 тыс. руб. и перечислен в бюджет. В Пенсионный фонд перечислены отчисления по обязательному пенсионному страхованию – 75 тыс. руб.

Получены материалы от поставщиков на 826 тыс. руб. с НДС, оплачены в сумме 495,6 тыс. руб., израсходованы на производство изделий – 371,7 тыс. руб.

С расчетного счета оплачены (с НДС): арендная плата – 70,8 тыс. руб., услуги связи – 3,54 тыс. руб., информационные услуги – 9,44 тыс. руб., за повышение квалификации инженера – 6 тыс. руб. (без НДС), обучение инженера производилось в Учебном комбинате, который имеет лицензию на образовательную деятельность.

#### Задание 7

За I квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции (кондитерская фабрика): отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб. Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей – 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал:

- оплачены услуги банка по договору банковского счета – 3 тыс. руб.;
- предъявлены счета-фактуры за аренду имущества – 35,4 тыс. руб., в том числе НДС;
- израсходовано материалов на производство продукции – 300 тыс. руб.;
- начислена зарплата работникам – 300 тыс. руб. права на регрессивную ставку по страховым взносам нет, налог исчислить самостоятельно;
- оплачены представительские расходы – 16 тыс. руб., без учета НДС, введен в эксплуатацию.

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 группа), исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера – 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.

Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал и составить бухгалтерские записи.

Учебное издание

Слесаренко Галина Витальевна

# **Сборник задач по Бухгалтерскому учету**

Учебно-методическое пособие

Авторская редакция  
\*\*\*\*.

Издательский центр «Удмуртский университет»  
426034, Ижевск Университетская д. 1, корп. 4, каб . 207  
Тел./факс : + 7 (3412) 500-295 E-mail: editorial@udsu.ru